



Minister Finansów

Warszawa, 30 stycznia 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 7329
Znak sprawy: DD3.054.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek
Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją nr 7329 złożoną przez poseł Katarzynę Kierzek-Koperską w sprawie ulgi rehabilitacyjnej, uprzejmie wyjaśniam.

Ustawa zasadnicza w art. 84¹ nakłada na każdego obywatela obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Zgodnie zatem z zasadą powszechności opodatkowania, wyrażoną w art. 9 ust. 1 ustawy PIT² opodatkowaniem podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów enumeratywnie wymienionych przez ustawodawcę jako zwolnione od podatku, bądź dochodów, od których Minister Finansów zaniechał poboru podatku w drodze rozporządzenia.

Ulgi podatkowe stanowią istotne odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania. Ustawodawca wprowadza je do systemu podatkowego jedynie w sytuacji wystąpienia szczególnej potrzeby wsparcia istotnych społecznie celów. Przy czym ustawodawca poprzez ulgę podatkową nie rezygnuje z opodatkowania, lecz redukuje ciężar opodatkowania względem podatnika spełniającego określone przepisem kryteria.

Społecznie uzasadniony cel, jakim jest pomoc osobom znajdującym się w trudniejszej w porównaniu z resztą społeczeństwa sytuacji życiowej, niewątpliwie

¹ Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. poz. 483, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.).

realizuje tzw. ulga rehabilitacyjna. Uzależnienie omawianej ulgi od posiadania orzeczenia o niepełnosprawności obiektywizuje jej stosowanie.

Zakres podmiotowy ulgi określa art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT. Na jego podstawie podatnik, będący osobą niepełnosprawną lub podatnik, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne, ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku wydatki poniesione w roku podatkowym na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych.

Z ulgi tej mogą skorzystać podatnicy, którzy posiadają jeden z następujących dokumentów:

- orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach,
- decyzję przyznającą rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową lub rentę socjalną,
- orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydane na podstawie odrębnych przepisów,
- orzeczenie o niepełnosprawności, wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów obowiązujących do dnia 31 sierpnia 1997 r.

Z kolei zakres przedmiotowy omawianej preferencji, tj. rodzaj wydatków podlegających odliczeniu, określa art. 26 ust. 7a ustawy PIT. Katalog zawarty w tym przepisie ma charakter zamknięty, co oznacza, że wydatki niewymienione w tym przepisie nie uprawniają do odliczeń w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Warto zatem podkreślić, że wykaz ten nie zawiera tytułów, o których mowa w interpelacji, tj. wydatków na konsultacje medyczne, czy na operacje.

Ponadto przypominam, że ulga na odpłatne świadczenia zdrowotne udzielane przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, była uregulowana w ustawie PIT w art. 27a ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy PIT.

Przy jej wprowadzeniu w 1997 r. od razu zakładano, że będzie ona miała charakter czasowy, obowiązujący jedynie do czasu uregulowania ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym³. Ulga ta bowiem preferowała podatników korzystających ze świadczeń niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zniesienie tej ulgi nastąpiło z końcem 2000 r. w związku z wejściem w życie 1 stycznia 1999 r. reformy ubezpieczeń zdrowotnych.

Rząd nie planuje obecnie powrotu do podatkowej ulgi na odpłatne świadczenia zdrowotne.

³ Ustawa z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. poz. 153).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu